

# DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

## Standardkontenrahmen (SKR) 04 – (Abschlussgliederungsprinzip)

Gültig ab 2011



Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Bilanz- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital		<b>Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital</b> 0001 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Aktivausweis) <sup>1)1)21)</sup> 0040 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Aktivausweis) <sup>1)1)21)</sup>	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0285 Hof- und Wegebefestigungen 0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0300 Wohnbauten 0305 Garagen 0310 Außenanlagen 0315 Hof- und Wegebefestigungen 0320 Einrichtungen für Wohnbauten 0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 0330 Bauten auf fremden Grundstücken 0340 Geschäftsbauten 0350 Fabrikbauten 0360 Wohnbauten 0370 Andere Bauten 0380 Garagen 0390 Außenanlagen 0395 Hof- und Wegebefestigungen 0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten
Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva		0050 Ausstehende Einlagen auf das -59 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert 0060 Ausstehende Einlagen auf das -69 Komplementär-Kapital, eingefordert 0070 Ausstehende Einlagen auf das -79 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert 0080 Ausstehende Einlagen auf das -89 Kommandit-Kapital, eingefordert			
Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	HBÜ	<b>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</b> 0095 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	Technische Anlagen und Maschinen		<b>0400 Technische Anlagen und Maschinen</b> 0420 Technische Anlagen 0440 Maschinen 0460 Maschinengebundene Werkzeuge 0470 Betriebsvorrichtungen
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		<b>Anlagevermögen</b> <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b> <b>0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b> 0110 Konzessionen 0120 Gewerbliche Schutzrechte 0130 Ähnliche Rechte und Werte 0135 EDV-Software 0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		<b>0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b> 0510 Andere Anlagen 0520 Pkw 0540 Lkw 0560 Sonstige Transportmittel 0620 Werkzeuge 0640 Ladeneinrichtung 0650 Büroeinrichtung 0660 Gerüst- und Schalungsmaterial 0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten) 0680 Einbauten in fremde Grundstücke 0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung
Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	HB	<b>0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</b> 0144 EDV-Software 0145 Lizenzen und Franchiseverträge 0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		<b>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b> 0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0725 Wohnbauten im Bau 0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0755 Wohnbauten im Bau 0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
Geschäfts- oder Firmenwert		<b>0150 Geschäfts- oder Firmenwert</b> <b>0160 Verschmelzungsmehrwert</b>			
Geleistete Anzahlungen		<b>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b> <b>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</b> <b>Sachanlagen</b>			
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		<b>0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b> 0210 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0215 Unbebaute Grundstücke 0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht) 0225 Grundstücke mit Substanzverzehr 0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0240 Geschäftsbauten 0250 Fabrikbauten 0260 Andere Bauten 0270 Garagen			

Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Bilanz- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten												
		<b>Finanzanlagen</b>			<table border="1"> <tr><td>KU</td><td>1000-1179</td></tr> <tr><td>V</td><td>1180-1189</td></tr> <tr><td>M</td><td>1190-1199</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1200-1486</td></tr> <tr><td>V</td><td>1487</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1488-1899</td></tr> </table>	KU	1000-1179	V	1180-1189	M	1190-1199	KU	1200-1486	V	1487	KU	1488-1899
KU	1000-1179																
V	1180-1189																
M	1190-1199																
KU	1200-1486																
V	1487																
KU	1488-1899																
Anteile an verbundenen Unternehmen		<b>0800 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>															
		0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft															
Ausleihungen an verbundene Unternehmen		<b>0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen</b>	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		<b>Vorräte</b>												
					<b>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (-39 (Bestand))</b>												
Beteiligungen		<b>0820 Beteiligungen</b>	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		<b>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) -49</b>												
		0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH			1050 Unfertige Erzeugnisse -79												
		0830 Typisch stille Beteiligungen			1080 Unfertige Leistungen -89												
		0840 Atypisch stille Beteiligungen															
		0850 Andere Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	In Ausführung befindliche Bauaufträge		1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94												
		0860 Andere Beteiligungen an Personengesellschaften															
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		<b>0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>	In Arbeit befindliche Aufträge		1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99												
Wertpapiere des Anlagevermögens		<b>0900 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	Fertige Erzeugnisse und Waren		<b>1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand)</b>												
		0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilerkündungsverfahren unterliegen			<b>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</b>												
		0920 Festverzinsliche Wertpapiere			<b>1140 Waren (Bestand) -79</b>												
Sonstige Ausleihungen		<b>0930 Sonstige Ausleihungen</b>	Geleistete Anzahlungen		<b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b>												
		0940 Darlehen			AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer												
		0960 Ausleihungen an Gesellschafter			R 1182 -83												
		0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen			AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer												
Genossenschaftsanteile		<b>0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</b>			AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer												
					AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer												
Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen		<b>0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</b>	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)												
			Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten		<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>												
				EUR	<b>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>												
				EUR	R 1201 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06												
				EUR	F 1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -14												
				EUR	F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) <sup>13)</sup>												
				EUR	F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup>												
				EUR	F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) <sup>13)</sup>												
				EUR	F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) <sup>13)</sup>												
				EUR	F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup>												
				EUR	F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG												
					F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent												
					– Restlaufzeit bis 1 Jahr												
					F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr												
					F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen												
					– Restlaufzeit bis 1 Jahr												
					F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr												
					F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr												

Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm-Verbindung <sup>4)</sup> Abschluss-zweck <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm-Verbindung <sup>4)</sup> Abschluss-zweck <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten		F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig F 1240 Zweifelhafte Forderungen F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht H-Saldo		1296 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1297 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo		1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr 1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr	Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen		<b>1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)</b> <b>1299 Eingeforderte Nachschüsse (Gegenkonto 2929)</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten		F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr	Eingeforderte Nachschüsse		<b>1300 Sonstige Vermögensgegenstände</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo		1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto	Sonstige Vermögensgegenstände		1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer 1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder 1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1330 Forderungen gegen Gesellschafter 1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1350 Kauttionen 1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1360 Darlehen 1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz <sup>1)</sup>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo		1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto			1370 Durchlaufende Posten 1374 Fremdgeld
Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		<b>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b> 1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen 1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig	Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten		
Forderungen gegen verbundene Unternehmen H-Saldo		F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			
		1276 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen 1277 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen	Sonstige Vermögensgegenstände	U U	1375 Agenturwarenabrechnung F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		<b>1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b> 1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig	Sonstige Vermögensgegenstände		1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen 1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
		F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	HB	1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
			Sonstige Vermögensgegenstände		1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib 1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib







Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Bilanz- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	U	<b>3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b> AM 3260 Erhaltene Anzahlungen 7 % USt R 3261 -64	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	EUR	<b>3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b> 3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
	U	AM 3270 Erhaltene Anzahlungen 16 % USt U AM 3271 Erhaltene Anzahlungen 15 % USt U AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273 -74 3280 Erhaltene Anzahlungen – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			Sonstige Verbindlichkeiten
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände	EUR	<b>S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03 F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) <sup>13)</sup> F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup> F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferun- gen und Leistungen ohne Konto- korrent -33 F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferun- gen und Leistungen für Investiti- onen für § 4/3 EStG F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Konto- korrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferun- gen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre	Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten	EUR	3599
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo	EUR	3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420- 3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto			Sonstige Verbindlichkeiten
Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel	EUR	<b>F 3350 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel</b> F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre	Sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo	EUR	3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 3725 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 3726 Verbindlichkeiten an das Finanz- amt aus abzuführendem Bau- abzugsbetrag
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen	EUR	<b>F 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b> 3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferun- gen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre	Sonstige Verbindlichkeiten	EUR	

Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm-Verbindung <sup>4)</sup> Abschluss-zweck <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm-Verbindung <sup>4)</sup> Abschluss-zweck <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände		3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern	Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände	U U U U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831 F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
Sonstige Verbindlichkeiten		3760 Verbindlichkeiten aus Einbehalten (KapESt und SolZ auf KapESt) für offene Ausschüttungen <sup>3)</sup> 3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre		U U U	S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3838 S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände	EUR	<b>3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto</b> 3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG		U	3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis... F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
Sonstige Verbindlichkeiten	EUR	3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)	Sonstige Verbindlichkeiten		3854 Steuerzahlungen an andere Länder <sup>5)</sup>
Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände		S 3800 Umsatzsteuer S 3801 Umsatzsteuer 7 % S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 3803 S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 3805 S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	Rechnungsabgrenzungsposten		<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> <b>3900 Passive Rechnungsabgrenzung</b>
Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände		S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 3813 S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 3815 S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %	Sonstige Passiva oder sonstige Aktiva		3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
Sonstige Verbindlichkeiten		S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen R 3819			

GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	4 Betriebliche Erträge	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	4 Betriebliche Erträge																		
		<table border="1"> <tr><td>M 4000-4604</td><td>KU 4679</td></tr> <tr><td>KU 4605</td><td>M 4680-4688</td></tr> <tr><td>M 4606-4618</td><td>KU 4689-4699</td></tr> <tr><td>KU 4619</td><td>M 4700-4799</td></tr> <tr><td>M 4620-4636</td><td>KU 4800-4829</td></tr> <tr><td>KU 4637-4639</td><td>M 4830-4839</td></tr> <tr><td>M 4640-4658</td><td>KU 4840-4843</td></tr> <tr><td>KU 4659</td><td>M 4844-4948</td></tr> <tr><td>M 4660-4678</td><td>KU 4949</td></tr> </table>	M 4000-4604	KU 4679	KU 4605	M 4680-4688	M 4606-4618	KU 4689-4699	KU 4619	M 4700-4799	M 4620-4636	KU 4800-4829	KU 4637-4639	M 4830-4839	M 4640-4658	KU 4840-4843	KU 4659	M 4844-4948	M 4660-4678	KU 4949			
M 4000-4604	KU 4679																						
KU 4605	M 4680-4688																						
M 4606-4618	KU 4689-4699																						
KU 4619	M 4700-4799																						
M 4620-4636	KU 4800-4829																						
KU 4637-4639	M 4830-4839																						
M 4640-4658	KU 4840-4843																						
KU 4659	M 4844-4948																						
M 4660-4678	KU 4949																						
		<p style="text-align: center;"><b>Umsatzerlöse</b></p> <p>4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung)</p>	Umsatzerlöse	U	AM 4340 Erlöse 16 % USt -49																		
Umsatzerlöse	U	AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG		U	AM 4400 Erlöse 19 % USt -09																		
	U	AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)		U	AM 4410 Erlöse 19 % USt R 4411 -49																		
	U	AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland		U	R 4507 R 4509 4510 Erlöse Abfallverwertung 4520 Erlöse Leergut																		
	U	AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG		U	4560 Provisionsumsätze R 4561 -63																		
	U	AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG		U	AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)																		
	U	AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG	Sonstige betriebliche Erträge	U	AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)																		
	U	AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		U	AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt R 4567 -68																		
		R 4136 -39		U	AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt																		
	U	AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.			4570 Provision, sonstige Erträge R 4571 -73																		
	U	AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)		U	AM 4574 Provision, sonstige Erträge steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)																		
	U	AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend		U	AM 4575 Provision, sonstige Erträge steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)																		
		4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden		U	AM 4576 Provision, sonstige Erträge 7 % USt R 4577 -78																		
		R 4182 -83		U	AM 4579 Provision, sonstige Erträge 19 % USt																		
	U	4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG			<b>Statistische Konten EÜR<sup>15)</sup></b>																		
	U	AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt	Umsatzerlöse	EUR	4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup>																		
		R 4187 -88		EUR	4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup>																		
		4200 Erlöse		EUR	4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>13)15)</sup>																		
	U	AM 4300 Erlöse 7 % USt		EUR	4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup>																		
	U	AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt			4600 Unentgeltliche Wertabgaben 4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt R 4608 -09																		
	U	AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt		U	AM 4610 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt R 4617 -18																		
		4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>			4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt																		
	U	AM 4330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt		U	AM 4620 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt -26																		
		R 4331 -35			R 4627 -29																		
	U	AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet																					
	U	AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet																					
	U	AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze																					
	U	AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze																					



GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	4 Betriebliche Erträge	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	4 Betriebliche Erträge
Sonstige betriebliche Erträge	U	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	Sonstige betriebliche Erträge		4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens
		4830 Sonstige betriebliche Erträge			4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens
	AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt				4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens
	4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig				G K 4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>
	AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt				G K 4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>
	4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig				4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten
	4839 Sonstige Erträge unregelmäßig				G K 4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>
	4840 Erträge aus der Währungs-umrechnung				
	4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds				
	U AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)				G K 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
	U AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)				4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
	R 4846 -47				4925 Erträge aus abgedruckten Forderungen
	U AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)				4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
	4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)				4933 Erträge aus der steuerlich niedrigeren Bewertung von Verbindlichkeiten <sup>11)21)</sup>
	4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)				4934 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Existenzgründerrücklage)
	4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)				4935 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (steuerfreie Rücklagen)
	G K 4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>				4936 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Ansprabschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F./ § 7g Abs. 2 EStG n. F.)
	4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)				4937 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Sonderabschreibungen)
	4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)				4939 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG
	4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)				
	G K 4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>				4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
	4860 Grundstückserträge				U AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)
	R 4861 -64				R 4942 -44
	U AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>	EUR			U AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)
	U AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>	EUR			U 4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge
	U G K AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)13)</sup>	EUR			U AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt (z. B. Kfz-Gestellung)
	EUR 4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>				R 4948 4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		4960 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)			
G K 4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>		4970 Versicherungsentschädigungen			
4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte		4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz <sup>1)</sup>			
G K 4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>		4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)			
		G K 4980 Investitionszulagen (steuerfrei)			
		G K 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil			
		G K 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen			

GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstof- fe und für bezogene Waren		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-bottom: 5px;"> V 5000-5599  V 5700-5859  KU 5860-5899  V 5900-5999 </div> <b>Material- und Stoffverbrauch</b> 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- -99 und Betriebsstoffe und für bezogene Waren <b>Materialaufwand</b> 5100 Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen R 5110 -89 5190 Energiestoffe (Fertigung) R 5191 -98 <b>5200 Wareneingang</b> AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -49 AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 5410 -19 U AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer R 5431 -34 U AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer R 5436 -39 U AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferan- ten ohne Umsatzsteuer-Identifika- tionsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 -49 R 5500 -04 AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39 AV 5540 Wareneingang 10,7 % -49 Vorsteuer U AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaft- licher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes R 5553 -57 5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 5559 Steuerfreie Einfuhren U AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561 -64 U AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 5566 -69	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstof- fe und für bezogene Waren		5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 5610 Nicht abziehbare Vorsteuer -19 7 % R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer -69 19 % 5700 Nachlässe AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -19 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer U AV 5724 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vor- steuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5725 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 5726 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 16 % Vor- steuer und 16 % Umsatzsteuer U AV 5727 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 15 % Vor- steuer und 15 % Umsatzsteuer R 5728 -29 S 5730 Erhaltene Skonti S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 5732 -35 S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 5737 -44 S 5745 Erhaltene Skonti aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftli- chem Erwerb U S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftli- chem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5747 U S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftli- chem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 5752 -59 AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 5762 -68 5769 Erhaltene Boni 5770 Erhaltene Rabatte AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % -81 Vorsteuer R 5782 -89 AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % -91 Vorsteuer R 5792 -99 5800 Bezugsnebenkosten 5820 Leergut 5840 Zölle und Einfuhrabgaben 5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99) 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren <b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b> 5900 Fremdleistungen R 5906 -09
				Aufwendungen für bezogene Leistungen	

GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>3)</sup> Abschlusszweck <sup>1)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>3)</sup> Abschlusszweck <sup>1)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	
Aufwendungen für bezogene Leistungen		<b>Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird</b>			M 6280-6289 V 6300-6389 V 6450-6859 M 6884-6899 M 6930-6939	
	U	AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5911 -12			<b>Personalaufwand</b>	
	U	AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5914	Löhne und Gehälter		<b>6000 Löhne und Gehälter</b>	
	U	AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5916 -19		K	6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 Tantiemen 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG	
	U	AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5922		G	6030 Aushilfslöhne 6039 Pauschale Steuern und Abgaben für Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt 6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 Krankengeldzuschüsse 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6080 Vermögenswirksame Leistungen 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte	
	U	AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5924			<b>6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>	
	U	AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5927 -29		G	6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG 6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstützung 6170 Sonstige soziale Abgaben	
	U	AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5931 -32				
	U	AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5934		Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
	U	AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5936 -39			G	
	U	AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5942				
	U	AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944			G	
	U	AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5947 -49				
	U	S 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird				
	U	S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5952 S 5953				
	U	S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 -59				

GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	HB	<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	U	<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten</b>
		6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			6270 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)
	6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)			
	6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	R 6275	6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)		
	6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)	R 6282 -84		
	6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	U	AM 6285 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)		
	6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)	U	AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)		
	6221 Abschreibungen auf Gebäude	U	AM 6287 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)		
	6222 Abschreibungen auf Kfz	U	R 6288		
	6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		
	6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen		
	6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude		6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist <sup>8)</sup>		
	6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz		6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten		
	6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter		6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig		
	6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften		6305 Raumkosten		
	6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F./ § 7g Abs. 5 EStG n. F. (ohne Kfz)	G K	6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
	6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F./ § 7g Abs. 5 EStG n. F. (für Kfz)	G	6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung <sup>1)</sup>		
	6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)	G K	6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer Wirtschaftsgüter § 15 EStG		
	6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)	G K	6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
	6250 Kaufleasing	G K	6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
	6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter	G K	6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind		
	6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter	G	6318 Miet- und Pachtnebenkosten (gewerbesteuerlich nicht zu berücksichtigen)		
	6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter		6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer Wirtschaftsgüter § 15 EStG		
	6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		6320 Heizung		
	6268 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	HBU	6325 Gas, Strom, Wasser		
			6330 Reinigung		
			6335 Instandhaltung betrieblicher Räume		
			6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz		
			6345 Sonstige Raumkosten		
			6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)		
			6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)		
			6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich		
		6352 Grundstücksaufwendungen, sonstige neutrale			
	G K	6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar			
	G K	6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke			
	G K	6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke			

GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	G K	6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke	Sonstige betriebliche Aufwendungen	G K	6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten	
	G K	6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien		G K	6650 Reisekosten Arbeitnehmer	
	G K	6395 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 1-3 AO		G K	6652 Reisekosten Arbeitnehmer (nicht abziehbarer Anteil)	
	G K	6396 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO			6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	
	G K	6397 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke			6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	
	G K	6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke			6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	
				6400 Versicherungen	R 6665	6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer
				6405 Versicherungen für Gebäude		6670 Reisekosten Unternehmer
				6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen	G K	6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)
				6420 Beiträge		6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten
				6430 Sonstige Abgaben		6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand
				6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder		6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand
	G K	6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder			R 6685	-86
				6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes		6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (abziehbarer Anteil)
				6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten	G	6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil)
				6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen		6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Haben)
				6470 Reparaturen und Instandhaltung von Betriebs- und Geschäftsausstattung		6700 Kosten der Warenabgabe
				6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen		6710 Verpackungsmaterial
				6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung		6740 Ausgangsfrachten
				6495 Wartungskosten für Hard- und Software		6760 Transportversicherungen
	G K	6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)				6770 Verkaufsprovisionen
				6500 Fahrzeugkosten		6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)
				6520 Kfz-Versicherungen		6790 Aufwand für Gewährleistung
				6530 Laufende Kfz-Betriebskosten		6800 Porto
				6540 Kfz-Reparaturen		6805 Telefon
	G K	6550 Garagenmiete				6810 Telefax und Internetkosten
	G K	6560 Mietleasing Kfz				6815 Bürobedarf
				6570 Sonstige Kfz-Kosten		6820 Zeitschriften, Bücher
				6580 Mautgebühren		6821 Fortbildungskosten
				6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge		6822 Freiwillige Sozialleistungen
				6595 Fremdfahrzeugkosten	G	6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG
				6600 Werbekosten		6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG
				6610 Geschenke abzugsfähig	G	6825 Rechts- und Beratungskosten
				6611 Zuwendungen an Dritte abzugsfähig		6827 Abschluss- und Prüfungskosten
				6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig		6830 Buchführungskosten
	G K	6620 Geschenke nicht abzugsfähig			G K	6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	G K	6621 Zuwendungen an Dritte nicht abzugsfähig			G K	6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	G K	6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig			G K	6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)
				6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt		6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
				6630 Repräsentationskosten	G K	6840 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
				6640 Bewirtungskosten		6845 Werkzeuge und Kleingeräte
				6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)		6850 Sonstiger Betriebsbedarf
G K	6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)		G K	6855 Nebenkosten des Geldverkehrs		
		6643 Aufmerksamkeiten		6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)16)</sup>		
G K	6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		G K	6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>		
				6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung		
				6860 Nicht abziehbare Vorsteuer		
				6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %		
				6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %		
			K	6875 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen		
				6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen		

GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Sonstige betriebliche Aufwendungen		6880 Aufwendungen aus der Währungsrechnung	Sonstige betriebliche Aufwendungen		6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
		6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds			6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
		U AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)			6925 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil (steuerfreie Rücklagen)
		U AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)			6926 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil (§ 7g Abs. 2 EStG n. F.)
		R 6886 -87			6927 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil
		U AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)			6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)
		6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			U AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)			U AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
		6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)			U AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
		G K 6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchverlust) <sup>9)</sup>			U AM 6934 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)
		6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			U AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)
		6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)			U AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
		6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			U AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)
		G K 6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>9)</sup>			U AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
		6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			U AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)
		G K 6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>			6960 Periodenfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich
		6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte			6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig
		G K 6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>			<b>Kalkulatorische Kosten</b>
		EUR 6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>			6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn
		G K 6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>9)</sup> <sup>13)</sup>			6972 Kalkulatorische Miete/Pacht
		6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapieren des UV (übliche Höhe)			6974 Kalkulatorische Zinsen
		6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapieren des UV, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)			6976 Kalkulatorische Abschreibungen
		R 6915			6978 Kalkulatorische Wagnisse
		G K 6916 Aufwendungen aus der Zuschreibung von steuerlich niedriger bewerteten Verbindlichkeiten <sup>11)</sup> <sup>21)</sup>			6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
		R 6917			6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
		6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile			6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht
					6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
	6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen				
	6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse				
	6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter				
	<b>Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</b>				
	6990 Herstellungskosten				
	6992 Verwaltungskosten				
	6994 Vertriebskosten				
	6999 Gegenkonto 6990-6998				

GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	GuV- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>3)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	
		V 7800-7899				
Erträge aus Beteiligungen	G K	<b>Erträge aus Beteiligungen</b>	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten	
		7000 Erträge aus Beteiligungen			7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen	
	G K	7005 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge oder Zinsen und ähnli- che Aufwendun- gen	[HB]	7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen	
		7006 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>			7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
	G K	7007 Sonstige gewerbesteuerfreie Gewinne aus Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Kürzung gem. § 9 Nr. 2a GewStG)		[HB]	7145 Erträge aus Vermögensgegen- ständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
	G K	7008 Gewinnanteile aus Mitunter- nehmerschaften § 9 GewStG		<b>Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn- gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne</b>		
		7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen				
	Erträge aus anderen Wertpa- piere und Aus- leihungen des Fi- nanzanlagever- mögens		<b>Erträge aus anderen Wertpa- piere und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	Erträge aus Ver- lustübernahme	K	7190 Erträge aus Verlustübernahme
		G K	7010 Erträge aus anderen Wertpa- piere und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Ge- winn- oder Teilge- winnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne	G K	7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
7014 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>			7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn- abführungsvertrags			
G K		7015 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (ver- bundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>	Abschreibungen auf Finanzanla- gen und auf Wertpapiere des Umlaufvermö- gens	G K	<b>Abschreibungen auf Finanz- anlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	
7019 Erträge aus anderen Wertpa- piere und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen		7200 Abschreibungen auf Finanz- anlagen				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	K	7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		G K	7204 Abschreibungen auf Finanzanla- gen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>	
	G K	7102 Steuerfreie Aufzinsung des Kör- perschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG			7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an Mitunter- nehmerschaften § 8 GewStG <sup>9)</sup>	
		7103 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufver- mögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>			7210 Abschreibungen auf Wertpa- piere des Umlaufvermögens	
	G K	7104 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbunde- ne Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländi- sche Kap.Ges.) <sup>9)</sup>			7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>	
		7105 Zinserträge § 233a AO			7250 Abschreibungen auf Finanzanla- gen auf Grund § 6b EStG-Rück- lage	
	K	7106 Zinserträge § 233a AO, Sonder- fall A KSt			G K	7255 Abschreibungen auf Finanzanla- gen auf Grund § 6b EStG-Rück- lage, § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>
	G K	7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG			R 7260	<b>Zinsen und ähnliche Auf- wendungen</b>
		7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			G K	7300 Zinsen und ähnliche Auf- wendungen
	K	7110 Sonstige Zinserträge			G K	7302 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG <sup>1)</sup>
		7115 Erträge aus anderen Wertpa- piere und Ausleihungen des Umlaufvermögens			G K	7303 Steuerlich abzugsfähige, ande- re Nebenleistungen zu Steuern
		7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen			G K	7304 Steuerlich nicht abzugsfähige, an- dere Nebenleistungen zu Steuern
		7120 Zinsähnliche Erträge			G K	7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern
		7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rück- zahlung des Körperschaftsteuer- Erhöhungsbetrags § 38 KStG			K	7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern
7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen		G K	7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG			
7130 Diskonterträge	G K	7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG				
7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen	G K	7309 Zinsen und ähnliche Aufwen- dungen an verbundene Unter- nehmen				

GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup> Abschlusszweck <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup> Abschlusszweck <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	G K	7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	Außerordentliche Erträge		<b>Außerordentliche Erträge</b>
	G	7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)			7400 Außerordentliche Erträge
	G K	7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten			7401 Außerordentliche Erträge finanzwirksam
	G K	7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7450 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam
	G K	7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten			<b>Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b>
	G K	7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung			7460 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>1)1)21)</sup>
	G K	7324 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens			7461 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) <sup>1)1)21)</sup>
	G K	7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			7462 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) <sup>1)1)21)</sup>
	G K	7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens			7463 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) <sup>1)1)21)</sup>
	G K	7327 Renten und dauernde Lasten			7464 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
	G	7328 Zinsaufwendungen an Mitunternehmer für die Hingabe von Kapital § 15 EStG			<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>
	G K	7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7500 Außerordentliche Aufwendungen
	G K	7330 Zinsähnliche Aufwendungen			7501 Außerordentliche Aufwendungen finanzwirksam
	G K	7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen			7550 Außerordentliche Aufwendungen nicht finanzwirksam
G K	7340 Diskontaufwendungen	<b>Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b>			
G K	7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen	7560 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>1)1)21)</sup>			
G K	7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)16)</sup>	7561 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)			
G K	7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)16)</sup>	7562 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) <sup>1)1)21)</sup>			
		7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten	7563 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)		
		7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>		
		7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen	K 7600 Körperschaftsteuer		
		7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	K 7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre		
		7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	K 7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre		
		<b>Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne</b>	K 7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre		
		7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme	K 7608 Solidaritätszuschlag		
		7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft	K 7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre		
		7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	G K 7610 Gewerbesteuer		
		7399 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG	G K 7630 Kapitalertragsteuer 25 %		
			G K 7632 Kapitalertragsteuer 20 % <sup>1)1)20)</sup>		
			G K 7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %		
			G K 7634 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 20 % <sup>1)1)20)</sup>		
			G K 7635 Zinsabschlagsteuer <sup>1)1)20)</sup>		
			G K 7638 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Zinsabschlagsteuer <sup>1)1)20)</sup>		
			G K 7639 Anzurechnende ausländische Quellensteuer		
Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	HB	7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			
	HB	7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			
Aufwendungen aus Verlustübernahme	G K	7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme			
Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne	K	7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			
	K	7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags			
	G K	7399 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG			

GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>3)</sup> Abschlusszweck <sup>1)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>3)</sup> Abschlusszweck <sup>1)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Steuern vom Einkommen und Ertrag	G K  G K  G K [HB] G K [HB]	7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre 7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG 7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre 7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG 7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen 7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern 7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern  <b>Sonstige Steuern</b>	Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage  Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für eigene Anteile  Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen		<b>Einstellungen in Gewinnrücklagen</b>  <b>7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage</b>  <b>7770 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b>  <b>7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>
Sonstige Steuern		7650 Sonstige Steuern 7675 Verbrauchsteuer 7678 Ökosteuer 7680 Grundsteuer 7685 Kfz-Steuer 7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern 7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern 7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern	Einstellungen in Gewinnrücklagen in satzungsmäßige Rücklagen  Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen		<b>7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen</b>  <b>7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen</b>
Gewinnvortrag oder Verlustvortrag		<b>7700 Gewinnvortrag nach Verwendung</b> <b>7720 Verlustvortrag nach Verwendung</b>	Ausschüttung  Vortrag auf neue Rechnung		<b>7790 Vorabausschüttung</b>  <b>7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)</b>
Entnahmen aus der Kapitalrücklage		<b>7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage</b>  <b>Entnahmen aus Gewinnrücklagen</b>	Sonstige betriebliche Aufwendungen		7800 (zur freien Verfügung) -99 R 7900 (reserviertes Konto)
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der gesetzlichen Rücklage		<b>7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage</b>			
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für eigene Anteile		<b>7740 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b>			
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen		<b>7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>			
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus satzungsmäßigen Rücklagen		<b>7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen</b>			
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen		<b>7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen</b>			
Erträge aus Kapitalherabsetzung		<b>7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung</b>			
Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung		<b>7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung</b>			
			GuV-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>3)</sup> Abschlusszweck <sup>1)</sup>	<b>8</b>
			Sonstige betriebliche Aufwendungen		<b>8000</b> <b>-8999</b>





Bilanz- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	Bilanz- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten
		9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter 9720 Tantieme -29 Teilhafter 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter 9790 Restanteil -99 Teilhafter  <b>9800 Lösch- und Korrektur- schlüssel</b> <b>9801 Lösch- und Korrektur- schlüssel</b>  <b>Kapital Personenhandels- gesellschaft Vollhafter</b>  9810 Kapitalkonto III <sup>8)</sup> -19 9820 Verlust-/Vortragskonto -29 9830 Verrechnungskonto für Einzah- -39 lungsverpflichtungen  <b>Kapital Personenhandelsge- sellschaft Teilhafter</b>  9840 Kapitalkonto III <sup>8)</sup> -49 9850 Verrechnungskonto für Einzah- -59 lungsverpflichtungen  <b>Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</b>  9860 Einzahlungsverpflichtungen -69 persönlich haftender Gesell- schafter 9870 Einzahlungsverpflichtungen -79 Kommanditisten  <b>Ausgleichsposten für aktivier- te eigene Anteile und Bilan- zierungshilfen</b>  9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen  <b>Nicht durch Vermögensein- lagen gedeckte Entnahmen</b>  9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Komman- ditisten  <b>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b>  9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Komman- ditisten  <b>Steueraufwand der Gesell- schafter</b>  9887 Steueraufwand der Gesell- schafter 9889 Gegenkonto zu 9887			<b>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</b>  9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890  <b>Vorsteuer-/Umsatzsteuer- konten zur Korrektur der Forderungen/Verbind- lichkeiten (EUR)</b>  9893 Umsatzsteuer in den Forderun- gen zum allgemeinen Umsatz- steuersatz (EUR) <sup>13)</sup> 9894 Umsatzsteuer in den Forderun- gen zum ermäßigten Umsatz- steuersatz (EUR) <sup>13)</sup> 9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EUR) <sup>13)</sup> 9896 Vorsteuer in den Verbindlich- keiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EUR) <sup>13)</sup> 9897 Vorsteuer in den Verbindlich- keiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR) <sup>13)</sup> 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EUR) <sup>13)</sup>  <b>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</b>  9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)  <b>Statistische Konten für Kinderbetreuungskosten</b>  9918 Kinderbetreuungskosten (wie Betriebsausgaben steuerlich anzusetzender Betrag) 9919 Kinderbetreuungskosten - Gegenkonto zu 9918 (Haben)  <b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu be- rücksichtigenden Investitions- abzugsbetrag nach § 7g EStG</b>  9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 9972 Hinzurechnung Investitionsab- zugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsab- zugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974
	HBU				

Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	Bilanz- Posten <sup>2)</sup>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>1)</sup>	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten
		<p><b>Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG</b></p> <p>9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)</p> <p>9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976</p> <p>9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)</p> <p>9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978</p> <p><b>Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG</b></p> <p>9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p><b>Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</b></p> <p>9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p><b>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</b></p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital<sup>1)</sup></p> <p>9987 Bilanzberichtigung<sup>1)</sup></p> <p>9989 Gegenkonto zu 9986-9988<sup>1)</sup></p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sollsalden: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Habensalden: Sonstige Verbindlichkeiten</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sollsalden: Sonstige Vermögensgegenstände</div>		<p><b>Personenkonten</b></p> <p>10000 -69999 = Debitoren</p> <p>70000 -99999 = Kreditoren</p>
	G				
	G K				
	[HB]				
	[HB]				

**Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:****Zusatzfunktionen** (über einer Kontenklasse):

- KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich  
 V Zusatzfunktion „Vorsteuer“  
 M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“

**Hauptfunktionen** (vor einem Konto)

- AV Automatische Errechnung der Vorsteuer  
 AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer  
 S Sammelkonten  
 F Konten mit allgemeiner Funktion  
 R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

**Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:**

- <sup>1)</sup> Konto für das Buchungsjahr 2011 neu eingeführt.  
<sup>2)</sup> Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4004.  
<sup>3)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.  
<sup>4)</sup> Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).  
 Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuerklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.  
 Abschlusszwecke:  
 [HBÜ] Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BillMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden.  
 [HB] Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.  
 [SB] Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.  
 [EUR] Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.  
<sup>5)</sup> Programmseitige Reduzierung des vollen Betrags auf die gewerbesteuerlich relevante Höhe.  
<sup>6)</sup> Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.  
<sup>7)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Formen 03, 10 und 70 mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.  
<sup>8)</sup> Kontenbeschriftung in 2011 geändert.  
<sup>9)</sup> An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewSt bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.  
<sup>10)</sup> Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.  
<sup>11)</sup> Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.  
<sup>12)</sup> Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.  
<sup>13)</sup> Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR- frei.  
<sup>14)</sup> frei  
<sup>15)</sup> Die Konten wurden zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollten unterjährig nicht bebucht werden. Bitte beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1012932 der Informations-Datenbank.  
<sup>16)</sup> Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.  
<sup>17)</sup> Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.  
<sup>18)</sup> frei  
<sup>19)</sup> Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung. Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.  
<sup>20)</sup> Das Konto wird ab dem Buchungsjahr 2012 gelöscht.  
<sup>21)</sup> Kontenbeschriftung wird in 2012 gelöscht und das Konto mit Reservierung belegt.

**Bedeutung der Steuerschlüssel:**

- 1 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)  
 2 Umsatzsteuer 7 %  
 3 Umsatzsteuer 19 %  
 4 gesperrt  
 5 Umsatzsteuer 16 %  
 6 gesperrt  
 7 Vorsteuer 16 %  
 8 Vorsteuer 7 %  
 9 Vorsteuer 19 %

**Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:**

- 1 Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993  
 2 Generalumkehr  
 3 Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer  
 4 Aufhebung der Automatik  
 5 Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel  
 6 Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993  
 7 Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel  
 8 Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik  
 9 Aufzuteilende Vorsteuer

**Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):**

- 10 nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)  
 11 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)  
 12 Umsatzsteuer 7 %  
 13 Umsatzsteuer 19 %  
 15 Umsatzsteuer 16 %  
 17 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 %  
 18 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %  
 19 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %

**Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):**

- 60 nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)  
 61 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)  
 62 Umsatzsteuer 7 %  
 63 Umsatzsteuer 19 %  
 65 Umsatzsteuer 16 %  
 67 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 %  
 68 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %  
 69 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %

**Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)****Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.****Beim Leistungsempfänger:**

- 91 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  
 92 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  
 94 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  
 95 ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes. Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

**Beim Leistenden:**

- 46 Ausweis Kennzahl 60 der UStVA

**Bedeutung des Steuerschlüssels 47**

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet.

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

**Erläuterungen zur Kennzeichnung von Konten für die Programmverbindung zwischen Rechnungswesen-Programmen und Steuerprogrammen:**

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden.

In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden.

Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto.

Die Kennzeichnung „U“ an Standardkonten stellt die Weitergabe an Umsatzsteuererklärung dar. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 4300-09).

Nicht gekennzeichnet sind solche Konten, die lediglich eine rechnerische Hilfsfunktion im steuerlichen Sinne ausüben wie Löhne und Gehälter sowie Umsätze für die Berechnung des zulässigen Spendenabzugs im Rahmen von Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer.

Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbesteuerlichem Merkmal auch ein „K“ für diese Programmverbindung zu finden.